

**СОСТАВЛЕНИЕ РАБОЧЕГО ПЛАНА СЧЕТОВ ПО МСФО***А.В. Снитовец, 3 курс**Научный руководитель – Н.В. Мальцевич, к.э.н., доцент  
Полесский государственный университет*

План счетов бухгалтерского учета является фундаментальной основой учета любой организации. Грамотно составленный план счетов по МСФО, учитывающий вид деятельности и особенности учета организации, позволит бухгалтеру не только оптимально вести учет и составлять отчетность, но и контролировать правильность ведения учета.

Наиболее важными условиями, которыми должна руководствоваться организация при составлении плана счетов, являются:

- возможность проведения анализа всех элементов отчетности;
- упрощение процедуры анализа затрат в отчетности посредством выделения оборотного имущества (активов) отдельными строками;
- обеспечение простого составления основных финансовых отчетов. Прежде всего, отчета о финансовом положении (или бухгалтерского баланса) и отчета о совокупных доходах (или отчета о прибылях и убытках);
- план счетов должен обладать возможностью быстрой доработки при изменении структуры или вида деятельности организации.

При внедрении МСФО в белорусскую практику бухгалтерского учета возникают технические проблемы адаптации действующего Типового плана счетов к требованиям международных стандартов. Прежде всего, следует отметить тот факт, что белорусский Типовой план счетов до настоящего времени строится по модели «кругооборота средств организации». Восемь разделов Типового плана нумеруются с учетом порядка выполнения этапов производственного цикла. Производственный процесс начинается со взаимодействия долгосрочных активов (раздел I) и производственных запасов (раздел II), которые в процессе обработки (переработки) переходят в стадию незавершенного производства и в учетном процессе представлены в виде затрат на производство (раздел III). Далее, полученная готовая продукция (раздел IV) и товары при реализации трансформируются в некоторое количество денежных средств (раздел V), а после произведенных расчетов (раздел VI) часть имущества капитализируется (раздел VII). Затем полученные финансовые результаты (раздел VIII) при расширенном производстве реинвестируются в долгосрочное имущество (активы), завершая, таким образом, установленный

еще во времена развитого социализма и не поменявшийся вплоть до настоящего времени производственный кругооборот имущества [1, с. 23.].

Чтобы упростить заполнение финансовых отчетов согласно МСФО, план счетов обычно составляют следующим образом. В первой части плана счетов перечисляют все балансовые счета в том порядке, в каком они указаны в отчете о финансовой позиции: имущество, обязательства, капитал. А во второй части указывают счета доходов и расходов (прибылей и убытков) — из отчета о совокупных доходах, которые открываются в начале финансового года и закрываются в конце.

Перечень забалансовых счетов в МСФО шире по сравнению с белорусским Типовым планом счетов. Девятый класс плана счетов включает счета управленческой бухгалтерии, которые являются контрольными по отношению к транзитным счетам. В плане счетов, составленном в соответствии с МСФО, отсутствуют активно-пассивные счета (например, на счетах «Дебиторы» отражается задолженность сторонних контрагентов компании, а на счетах «Кредиторы» отражается задолженность компании по платежам налогов в бюджет, а также задолженность кредитующим организациям).

В большинстве европейских стран и в США план счетов начинается с высоколиквидного имущества. Это означает, что он составляется в порядке убывания ликвидности имущества, обязательств и капитала, отражаемых в нем, в то время как белорусский план счетов начинается с наименее ликвидного имущества[3.].

Итак, обратим внимание на различные подходы при построении белорусского Типового плана счетов и плана счетов западной (англосаксонской) модели, а именно:

- 1) схема построения планов счетов различна;
- 2) МСФО устанавливают не количество, нумерацию и типовую корреспонденцию счетов, а порядок отражения результатов бухгалтерского учета в отчетности организации; следовательно, при построении плана счетов в формате МСФО белорусские организации должны отталкиваться именно от этих требований МСФО;
- 3) одному счету по белорусскому Типовому плану счетов могут соответствовать несколько счетов по МСФО и наоборот;
- 4) в плане счетов по МСФО отсутствует понятие «синтетический счет», поскольку применяется четырех- или пятиуровневая система нумерации счетов, которая отражает одновременно принадлежность к синтетическому счету (обычно первые две цифры номера), а также и аналитику с требуемой долей детализации (оставшиеся цифры номера). При этом длина номера счета жестко не регламентирована. Номер может состоять и из 20 символов. Количество цифр зависит от того, какова потребность компании в аналитическом учете, а также от используемой компьютерной системы.

Кроме того, в западном бухгалтерском учете отсутствуют некоторые бухгалтерские инструменты, широко используемые белорусскими бухгалтерами:

- 1) нет механизма «красного сторно». В итоге данные о дебетовых и кредитовых оборотах по счету искажаются, что не позволяет использовать их при построении отчетности. Из-за этого, например, белорусскому счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в западном учете соответствуют два отдельных счета: «Доходы от реализации» и «Расходы от реализации»;
- 2) все счета являются либо активными, либо пассивными, то есть не существует аналогов таким белорусским счетам, как, например, счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
- 3) западные бухгалтеры обычно не используют понятие «корреспонденция счетов». То есть по сводным данным бухгалтерского учета невозможно, например, получить информацию о зарплате административного персонала путем сбора оборота по таким проводкам, как Дт 26 Кт 70. Для раскрытия этой информации в плане счетов обычно предназначены отдельные субсчета.

По перечисленным выше причинам, план счетов, необходимый для построения отчетности в соответствии с МСФО, обычно содержит от 100 до 300 счетов и субсчетов.

Приведем некоторые общие рекомендации по построению плана счетов, применяемого при ведении учета в соответствии с МСФО:

1. При выборе структуры плана счетов целесообразно отталкиваться в первую очередь от статей отчета о финансовом положении и отчета о совокупных доходах. Это позволит при составлении финансовой отчетности в любой момент получить и проанализировать «пробный баланс».
2. Нумерация счетов должна содержать понятную всем пользователям кодировку, позволяющую, во-первых, автоматизировать работу по построению форм отчетности в формате

МСФО, во-вторых, вести аналитику с требуемой степенью детализации, в-третьих, автоматизировать процесс трансформации белорусской отчетности в формат МСФО.

3. Целесообразно вести аналитику по видам оценок элементов, учитывая эту специфику в МСФО.

4. Практическое использование принципов учета МСФО на основе структуры построения плана счетов в Беларуси достаточно проблематично как для внедрения самих международных стандартов, так и для компьютеризации учетного процесса. Следовательно, план счетов конкретной организации целесообразнее строить именно на основе англосаксонской модели.

Таким образом, исходя из принципа, что в Республике Беларусь построение рабочего плана счетов организаций должно проводиться на основе Типового плана счетов, можно сделать вывод, что использование МСФО для белорусских предприятий является труднодостижимой целью. И прежде всего это связано с недостатком квалифицированных кадров. Как отмечает Татьяна Рыбак, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита БГЭУ, кандидат экономических наук: «Сертификация на получение международно-признанной квалификации бухгалтера по программам СРА, АССА и другим в Беларуси пока не проводится. Одна из причин — отсутствие государственной поддержки. В то же время создание системы профессионального образования с участием специализированных международных и национальных организаций — необходимый элемент реализации государственной программы перехода на МСФО»[2, с. 73.].

### **Список использованных источников**

1.Панков, Д., Жигалко, А. Трансформация белорусской бухгалтерской отчетности // Финансы. Учет. Аудит – 2007. - №6. – с.22-24.

2.Панков, Д., Рыбак, Т. Трансформация белорусской отчетности в отчетность по МСФО: практические аспекты // Главный бухгалтер – 2007. - №35. – с.72-74.

3.Интернет-портал АКГ «ФинСоветАудит» [Электронный ресурс] / Статья в разделе: Составление отчетности. – Режим доступа: <http://www.finsovet.ru>. – Дата доступа: 06.03.2012.